

COUNCIL OF THE EUROPEAN COMMUNITIES  
GENERAL SECRETARIAT

PRESS RELEASE

10792/92 (Presse 244)

1630th Council meeting

ECONOMIC AND FINANCIAL QUESTIONS

Brussels, 14 December 1992

President: Mr Norman LAMONT

Chancellor of the Exchequer  
of the United Kingdom

The Governments of the Member States and the Commission of the European Communities were represented as follows:

Belgium:

Mr Philippe MAYSTADT Minister for Finance

Denmark:

Mr Thor PEDERSEN Minister for Economic Affairs

Germany

Mr Christoph ZEITLER State Secretary for Finance

Greece:

Mr Stefano MANOS Minister for Economic Affairs

Mr Michail GALELIANOS State Secretary for Finance

Spain:

Mr Antonio ZABALZA State Secretary for Finance

France:

Mr François SCHEER Ambassador, Permanent Representative

Ireland:

Mr Padraic MACKERNAN Ambassador, Permanent Representative

Italy:

Mr Giovanni GORIA Minister for Finance

Luxembourg:

Mr Jean-Claude JUNCKER Minister for Finance

Netherlands

Mr B.R. BOT Ambassador, Permanent Representative

Portugal:

Mr José BRAZ State Secretary for the Treasury

United Kingdom:

Mr Norman LAMONT Chancellor of the Exchequer

Sir John COPE Paymaster General

-+-

Commission:

Mr Henning CHRISTOPHERSEN Vice-President

Mrs Christiane SCHRIVENER Member

The following also attended:

Mr Jean-Claude TRICHET Chairman of the Monetary Committee

FOLLOW-UP TO THE CONCLUSIONS OF THE EDINBURGH EUROPEAN COUNCIL

The Council discussed ways of ensuring rapid and efficient implementation of the European Council's declaration on promoting economic recovery in Europe.

It agreed to examine the matter in greater detail at its meeting on 18 January 1993 on the basis of a communication from the Commission and the Monetary Committee, and in particular to discuss the economic measures to be taken on a concerted basis by the Member States and the implementation of a new, temporary lending facility of ECU 5 thousand million within the EIB and of a European Investment Fund with a capital of ECU 2 thousand million.

LIBERALIZATION OF CAPITAL MOVEMENTS IN GREECE

Reacting favourably to a proposal from the Commission, the Council agreed to authorize the Hellenic Republic to defer certain capital movements beyond 31 December 1992.

Under the Commission proposal, Greece could maintain restrictions on the following capital movements until 30 June 1994:

- operations in current and deposit accounts with financial institutions:
  - = operations of a duration of less than one year carried out by residents with foreign financial institutions;
- financial loans and credits of a duration of less than one year;
- personal capital movements
  - = loans of a duration of less than one year;
- physical import and export of financial assets:
  - = means of payment.

Mr TRICHET, who told the meeting of the Monetary Committee's favourable opinion, stated that the Committee's examination had shown that the economic situation in Greece was moving along the right lines.

## ABOLITION OF FISCAL FRONTIERS

### VAT

The Council adopted an amendment to Directive 77/388/EEC involving, with a view to the abolition of fiscal frontiers on 1 January 1993, some simplifications and fine-tuning of the common VAT system and in particular defining the transitional measures needed between the provisions currently in force and those that will enter into force on 1 January 1993.

### Excise duty

The Council adopted an amendment to Directive 92/12/EEC on the general arrangements for products subject to excise duty entailing, along similar lines to the VAT Directive mentioned above, additions to the excise duty arrangements adopted at the beginning of 1992 and relating in particular to the definition of the fiscal territory of the Member States, certain special schemes and the simplification of certain administrative procedures.

### VAT arrangements applicable to second-hand goods, works of art and collector's items

Continuing its work on the VAT arrangements to be applied to second-hand goods, works of art, collector's items and antiques, the Council discussed the issues still outstanding, in particular the various options as regards the fiscal treatment of imported works of art and second-hand jewellery.

The Council instructed the Permanent Representatives Committee to continue discussions on the issue with a view to a solution in the near future.

## ROAD TRANSPORT TAXATION

The Council took note of progress on the draft conclusions on road transport taxation following the meeting of the Transport Council on 7 and 8 December 1992.

It proposed possibly to return to the issue after the Transport Council meeting on 21 December 1992.

### TRAVELLERS' ALLOWANCES

The Council reached broad agreement on increasing the level of travellers' allowances - currently ECU 45 - to ECU 175 for travellers coming from third countries and to ECU 90 for tax-free purchases made in the course of intra-Community travel (duty free shops). For travellers returning to Spain from the Canary Islands, Ceuta or Melilla, an allowance of ECU 600 is to be granted for a transitional period.

One delegation reserved its position.

### CONTROL OF TAX-FREE SALES - COUNCIL CONCLUSIONS

The Council recalls its view, expressed at the time of adoption of Directives 91/680 and 92/12, that effective measures are needed at Community level for the proper control of tax-free sales in the Community and the agreement that guidelines would be necessary.

The Council wishes to emphasize the importance it places on ensuring that adequate control systems exist in all Member States to ensure fair and equal treatment for passengers and businesses alike, while also respecting the need to protect the economies of each Member State.

The Council expects each Member State to take all necessary measures to correct any failure of controls which is reported to it as leading to evasion, avoidance or abuse.

The Council considers it essential that each Member State should take appropriate measures to ensure that travellers are notified at duty-free and tax-free outlets of the relevant quantitative and value limits to be applied.

The Council agrees that in establishing the necessary minimum levels of control Member States will respect the principles set out in the Annex to these conclusions.

The Council invites the Commission to review the operation of Member States' controls, in particular in relation to the effective prevention of multiple and repeat sales, in the light of practical experience. The Council urges the Commission to report to the Council as soon as possible on the operation of these controls and, if necessary, to propose any appropriate measure for adoption at the earliest possible date and in any event not later than 31 December 1993.

TAX ON CO<sub>2</sub> EMISSIONS AND ENERGY - COUNCIL CONCLUSIONS

1. The Council recalls the conclusions of the joint Energy/Environment Councils of 29 October 1990 and 13 December 1991 on the subject of CO<sub>2</sub> emissions and strategy. The Council also notes the commitments undertaken by the Community and Member States on controlling CO<sub>2</sub> emissions in the Climate Change Convention. The Council further notes the importance of pursuing "no regrets" measures and measures to achieve these commitments which are cost-effective.
2. The Council recalls its conclusions of 13 and 16 December 1991 which recognized the need for a strategy at Community level based on a wide-ranging package of Community and national measures, and that fiscal instruments were likely to be needed to complement national and Community measures to reduce CO<sub>2</sub> emissions and to improve energy efficiency. It notes that the Commission has since submitted a proposal for a Council Directive introducing a tax on carbon dioxide emissions and energy. But a decision on whether, and if so under what circumstances, such a tax should be introduced throughout the Community requires analysis of its impact, notably on energy consumption, economic activity and competitiveness. The Council recalls its invitation to the Economic Policy Committee to update its report on the economic effects of the Community strategy to limit CO<sub>2</sub> emissions and to improve energy efficiency in the light of the Commission's proposal, and invites it to take particular account of these issues.
3. The Council notes the useful work done by the ad hoc Working Party on the Commission's proposal, and calls on the Working Party to continue its work on the basis of papers presented by the Commission and the Member States. Without prejudice to its future decisions on the adoption of the proposed Directive, the Council invites the ad hoc Working Party, taking due account of the conclusions of the Edinburgh Council of December 1992 on the principle of subsidiarity, to examine in particular the following important outstanding issues:
  - the appropriate degree of harmonization of any tax;
  - the appropriate level of the minimum rate;
  - whether the minimum rate should be applied on top of existing excise duties on mineral oils or in addition to the minimum rates laid down in Community legislation;
  - the appropriate balance between the carbon and energy elements in the proposed tax;
  - the appropriate method of taxing electricity;
  - whether it is appropriate to lay down at Community level an obligation on Member States to ensure tax neutrality and conditions for the use of the revenues from the proposed tax which would accrue to Member States;
  - to what extent negative effects of the tax on competitiveness can be offset by the proposed system of exemptions;
  - whether, and if so how, the implementation of the proposed tax should be conditional on action taken by countries outside the Community, particularly other OECD countries;

- reduction in the tax burden by means of measures to increase the incentive effect;
- the necessary conditions to ensure that the tax does not lead to distortions between the fiscal systems of the Member States and does not prejudice the process of Community fiscal harmonization.





## MISCELLANEOUS DECISIONS

### Export credits

The Council adopted a Decision extending the Decision of 4 April 1978 on the application of certain guidelines in the field of officially supported export credits.

### Relations with Switzerland

The Council approved, as regards the Community, the draft Decision of the EEC-Switzerland Joint Committee amending the Agreement between the EEC and Switzerland and some other Agreements concluded in that context between the EEC and Switzerland consequent on the implementation of the Harmonized Commodity Description and Coding System.

### Relations with Macao

The Council adopted a Decision concerning the conclusion of a Trade and Co-operation Agreement between the EEC and Macao, which was signed in Brussels on 15 June 1992 (see press release 7113/92 Presse 110).

This Agreement should enter into force on 1 January 1993, after both parties have notified each other of completion of the ratification procedures within the next few days.

### Textiles

The Council adopted:

- a Decision authorizing the Commission to open negotiations with a view to the conclusion of an additional textiles Protocol with Bulgaria and Romania on the quantitative arrangements applicable to trade in textiles products with those countries;
- a Regulation opening and providing for the administration of a Community tariff quota for certain hand-made products (1993);
- a Regulation opening and providing for the administration of Community tariff quotas for certain hand-woven fabrics, pile and chenille (1993).

### Australia: Agreement on wine

The Council adopted a Decision authorizing the Commission to open negotiations with Australia with a view to the conclusion of an Agreement on trade in wine with the aim of facilitating and promoting trade in wine between the EEC and Australia.

### Anti-dumping

The Council adopted a Regulation imposing a definitive anti-dumping duty of 32% of the net, free-at-Community-frontier price on imports of ferrosilicon originating in Poland and Egypt (containing 10-96% silicon by weight) and authorizing the definitive collection of amounts secured by way of the provisional duty. However, the duty will not apply to products manufactured by the following companies:

- Egyptian Ferroalloys Company, Cairo;
- Huta Laziska Ferroalloys Plant, Laziska-Gorne.

### Internal market

The Council adopted:

- a common position on the Directive to facilitate the free movement of doctors and the mutual recognition of their diplomas, certificates and other evidence of formal qualifications (consolidated version). The main purpose of the Directive is to consolidate existing Directives in the fields of:
  - = the mutual recognition of diplomas, certificates and other evidence of formal qualifications in medicine, comprising measures to facilitate the effective exercise of the right of establishment and freedom to provide services;
  - = co-ordination of provisions laid down by law, regulation or administrative action in respect of activities of doctors;
  - = specific training in general medical practice;
- further to the common position adopted on 23 July 1992 and completion of the co-operation procedure with the European Parliament, a Directive on the manufacture and the placing on the market of certain substances used in the illicit manufacture of narcotic drugs and psychotropic substances.

### Customs union

The Council adopted Regulations temporarily suspending the autonomous Common Customs Tariff duties on:

- a number of products for the construction, maintenance and repair of aircraft;
- a number of industrial products (chemical and allied sectors);
- a number of industrial products (microelectronics and related sectors);
- a number of agricultural products;
- imports of certain fishery products into the Canary Islands.

ANNEX

Guidelines agreed between the Member States for the control of tax-free sales in the Community

1. Introduction

The provisions of Council Directives 91/680/EEC and 92/12/EEC authorize, respectively, the continuation of VAT and excise duty-free sales to intra-Community travellers subject to certain conditions until 30 June 1999.

A basic principle of the Community legislation which has to be respected is that individual vendors shall not sell goods VAT- and excise duty-free in excess of the amounts provided for in the Directives in question to individual travellers. In the absence of the possibility for Member States to control such sales at the arrival of travellers in each Member State by virtue of the removal of controls at frontiers, the Member States must ensure that VAT and duty-free vendors respect the Community rules relating to the limits applied to such sales.

The provisions relating specifically to excise duties refer to those products which are subject to harmonization at Community level and to perfumes and toilet waters.

To achieve this objective the control system must encompass the following elements.

These elements are based on the need for vendors themselves to control their sales to individual purchasers and on the need for the authorities to control sales made by vendors.

2. Vendor control

- (a) Each individual vendor is only allowed to sell to each individual intra-Community traveller goods up to the maximum value (or amount) permitted by the Directives in question. Sales above these thresholds will be liable to VAT and/or excise duties.

To ensure respect of this principle the Member State will introduce a system whereby sales by vendors to individual purchasers may not exceed these limits.

- (b) In addition, a global accounting may be undertaken for each individual tax and duty-free sales outlet.
- (c) The Member States will ensure that each vendor keeps accounts and records in a manner that allows the authorities of that Member State to examine and verify the type and quantity of sales by each vendor. This must allow the authorities both to ensure that the sales limits have not been exceeded in individual cases and that the vendors furnish the information necessary to allow the global accounting referred to in (b) above.

2.1 Sales at airports and on board aircraft

For products liable to excise duties, Member States will, if appropriate, provide for vendors to demonstrate that they have

made a sale to an individual traveller on a boarding card or equivalent document issued to each traveller.

## 2.2 Sales on board ferries

In relation to VAT- and duty-free sales on ferries between Member States, the Member States concerned will enter into bilateral arrangements to ensure adequate control on ferry routes between them. These bilateral arrangements will, in particular, provide for measures to ensure that sales to individual passengers do not exceed the value or quantitative limits set out in the two Directives.

For that purpose the Member States will, if appropriate, provide for use of the ticket system of the ferry operator or some other procedure to ensure respect of the limits.

## 3. Application of the guidelines

These elements of the guidelines represent a minimum which Member States will respect in the control of the VAT- and duty-free sales limits provided for in Article 28k(5) of Council Directive 91/680/EEC and Article 28(3) of Council Directive 92/12/EEC.

In addition to the control measures applied by the Member States to ensure the proper control of VAT- and duty-free sales the Member States will, where appropriate, have recourse to the Community provisions on administrative co-operation and mutual assistance.

---

Bruxelles, le 11 décembre 1992

NOTE BIO (92) 316 AUX BUREAUX NATIONAUX  
CC. AUX MEMBRES DU SERVICE DU PORTE-PAROLE

433

PREPARATION DU CONSEIL ECOFIN DU 14 DECEMBRE - FISCALITE

(1. Le Moal-Ollive)

Le Conseil sera essentiellement consacré à des questions de fiscalité, toutefois il est prévu de débattre éventuellement de sujets évoqués lors du Sommet d'Edimbourg.

Cinq points de fiscalité figurent à l'ordre du jour.

Simplifications des régimes TVA et accises sans frontières :

Le Conseil devrait en principe conclure un accord sur ces deux textes dont Madame SCRIVENER souligne l'urgence dans le cadre du marché intérieur compte tenu de la légitime expectation des entreprises à cet égard.

Rappel : lors de l'adoption, en décembre 1991, du régime transitoire de TVA et du nouveau régime des droits d'accises sans contrôles aux frontières, la Commission s'était engagée à réaliser un examen continu de ce régime afin d'identifier et de proposer toutes les simplifications possibles.

Conformément à ce mandat, la Commission a proposé en octobre et novembre deux directives qui correspondent au premier train de simplifications du régime transitoire de TVA et du régime des accises (IP (92) 878 du 4 novembre).

Ces textes visent en particulier à alléger les charges administratives des entreprises, et à améliorer ainsi le fonctionnement du marché intérieur. Ces deux textes devraient entrer en vigueur le 1er janvier 1993. Le Parlement européen a donné un avis favorable sur ces textes le 20 novembre 1992. La Commission poursuivra ses efforts de suivi de l'application des nouveaux régimes fiscaux pour proposer toute simplification utile.

Franchises pour les voyageurs en provenance de pays tiers :

La Présidence a proposé lors du dernier Conseil un relèvement de ce que l'on appelle la franchise des pays tiers, aujourd'hui limitée à 45 Ecus, pour la porter à 400 Ecus. cette franchise concerne les marchandises que les voyageurs peuvent importer de pays extérieurs à la CEE pour leur usage personnel sans procéder aux formalités fiscales et douanières d'import-export. Ces marchandises ont bien sûr été achetées en acquittant les différentes taxes appliquées dans le pays d'origine.

La Commission est favorable à une décision de principe de relèvement de la franchise pays tiers. Rappelons que le 1er janvier 1993 il n'y aura plus aucune limite aux achats des voyageurs se déplaçant à l'intérieur de la Communauté, il est donc logique d'augmenter également les facilités offertes aux voyageurs en provenance de pays tiers.

L'ensemble des délégations est favorable au principe du relèvement de la franchise pays tiers mais l'ampleur du relèvement est, en revanche contestée, les Etats membres préférant limiter cette franchise à moins de 200 Ecus. Un compromis pourrait être trouvé lundi sur le montant de 175 Ecus par personne.

En liaison avec ce sujet a été abordée la question des montants autorisés d'achats auprès des duty-free dans le cadre des voyages intracommunautaires. Traditionnellement, le montant de ces achats a été aligné sur le niveau des franchises pays tiers. La Présidence a donc également proposé de relever le montant de ces achats hors-taxes intracommunautaire, contre l'avis de la Commission. En effet, la Commission reste fortement opposée au relèvement de la franchise duty-free car cela irait à l'encontre de la logique du grand marché. La Commission a accepté en 1991 de reporter au 1er juillet 1999 la suppression de cette possibilité d'achats hors-taxes pour les voyages à l'intérieur de la Communauté à la condition expresse que les activités du duty-free au niveau intracommunautaire ne s'accroissent pas. Cette deuxième proposition de la Présidence de relèvement ne pourrait de toute façon être acceptée par les Ministres des Finances que si elle reste dans des proportions modestes, en tout cas au-dessous de 100 Ecus.

#### 7ème Directive TVA sur les biens d'occasion et les oeuvres d'art

Cette proposition de directive vise à supprimer les doubles impositions des ventes de biens d'occasion, d'oeuvres d'art de collection ou d'antiquités notamment à l'occasion des transactions transfrontalières. Par ailleurs elle propose des modalités communes de taxation des oeuvres d'art à l'intérieur du territoire communautaire.

Le Conseil devra examiner seulement les points toujours en suspens et principalement la question du niveau de la taxation des importations d'oeuvres d'art dans la Communauté. Certaines délégations préconisent un taux zéro, d'autres un taux réduit, les dernières enfin, un taux plein. La Présidence espère pouvoir obtenir un accord politique sur le texte.

La proposition actuelle envisage un taux réduit minimum de 5% sur les oeuvres d'art importées dans la Communauté et une prolongation du régime douanier spécial qui est utilisé en particulier pour les deux tiers du marché de l'art britannique. Ce régime d'admission temporaire permet aux oeuvres d'art de circuler pendant 6 mois sur le territoire d'un Etat membre (et le 1er janvier 1993 sur le territoire de la totalité de la Communauté) sans que les droits de douane ou taxes ne soient acquittés car elles sont destinées à être réexportées. Le délai de 6 mois pourrait être augmenté à 2 ans.

Cette pratique traditionnelle du marché de l'art fait donc apparaître le faible impact économique de l'introduction de modalités communes de taxation et d'un taux commun de 5% pour les pays qui exonèrent aujourd'hui les oeuvres d'art (quatre Etats membres).

Taxe énergie/CO2

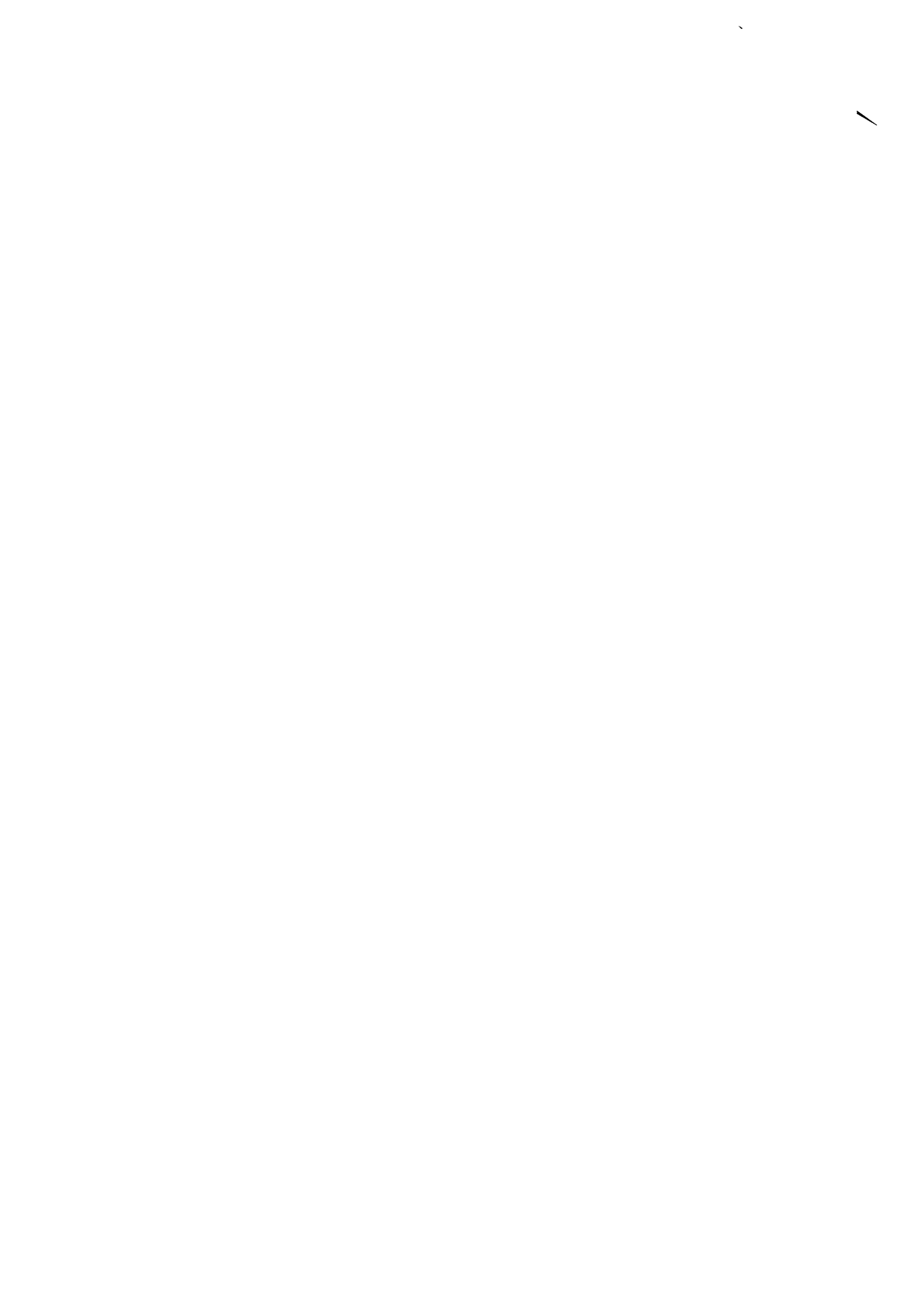
Les Ministres examineront sur un rapport de la Présidence faisant le point des travaux sur la proposition de la Commission.

Taxe routière

A la suite du Conseil Transport du 7 décembre, il a été décidé de reporter la question de la taxation des transports routiers (taxe et péage), au Conseil Transport du 21 décembre pour obtenir une décision avant l'entrée en vigueur du marché intérieur. Le Conseil ECOFIN quant à lui, reprendra lundi les discussions sur l'aspect "taxe" à la circulation. En l'état actuel des positions des délégations, le débat sera difficilement pas conclusif.

Amitiés,

X. PRATS





Bruxelles, le 14 décembre 1992

NOTE BIO (92) 316 (suite 1) AUX BUREAUX NATIONAUX  
CC. AUX MEMBRES DU SERVICE DU PORTE-PAROLE

---

Conseil ECOFIN DU 14 décembre - FISCALITE

---

(I. Le Moal-Ollive)

Le Conseil a adopté deux textes importants concernant la simplification des régimes TVA et accises sans frontières ainsi que des conclusions sur la proposition de taxe CO<sup>2</sup>/énergie de la Commission.

#### Simplifications des régimes TVA et accises sans contrôles aux frontières

Madame Scrivener se félicite de l'adoption de ce premier train de simplifications de ces régimes fiscaux dans la mesure où ils sont très attendus par les entreprises qui vont ainsi pouvoir bénéficier d'allègements substantiels des formalités fiscales nécessaires dans le cadre de leurs activités intracommunautaires.

Rappel : lors de l'adoption, en décembre 1991, du régime transitoire de TVA et du nouveau régime des droits d'accises sans contrôles aux frontières, la Commission s'était engagée à réaliser un examen continu de ce régime afin d'identifier et de proposer toutes simplifications possibles.

Conformément à ce mandat, la Commission a proposé en octobre et novembre deux directives qui correspondent au premier train de simplifications du régime transitoire de TVA et du régime des accises (IP (92) 878 du 4 novembre).

Ces textes visent en particulier à alléger les charges administratives des entreprises, notamment en ce qui concerne les échanges dits triangulaires entre les entreprises situées dans trois Etats membres différents. Ces deux textes devraient entrer en vigueur le 1er janvier 1993. Le Parlement européen a donné un avis favorable sur ces textes le 20 novembre 1992. La Commission poursuivra ses efforts de suivi de l'application des nouveaux régimes fiscaux pour proposer toute simplification supplémentaire qui s'avèrera utile.

#### Taxe CO<sup>2</sup>/énergie

Sur la base d'un rapport de la Présidence faisant le point des travaux sur la proposition de la Commission, les Ministres des Finances ont adopté des conclusions sur la taxe CO<sup>2</sup>/énergie qui vont dans le sens des orientations de la Commission, en particulier en respectant les caractéristiques essentielles de la taxe : neutralité fiscale, conditionnalité par rapport à nos partenaires de l'OCDE, priorité aux incitations fiscales, compétitivité des entreprises européennes. Il est possible que la prochaine Présidence inscrive ce point comme priorité dans le domaine de la fiscalité.

En ce qui concerne les autres points à l'ordre du jour, les Ministres ne sont pas parvenus à des accords :

. Franchises pour les voyageurs en provenance de pays tiers :

L'ensemble des délégations est favorable au principe du relèvement de la franchise pays tiers mais l'ampleur du relèvement est, en revanche contestée, les Etats membres préférant limiter cette franchise à moins de 200 Ecus. Un compromis se dessine sur le montant de 175 Ecus par personne, mais une délégation a opposé une réserve formelle en l'attente du règlement de la question de la taxation des transports routiers.

Rappel : la Présidence a proposé lors du dernier Conseil un relèvement de ce que l'on appelle la franchise des pays tiers, aujourd'hui limitée à 45 Ecus, pour la porter à 400 Ecus. Cette franchise concerne les marchandises que les voyageurs peuvent importer de pays extérieurs à la CEE pour leur usage personnel sans procéder aux formalités fiscales et douanières d'import-export. Ces marchandises ont bien sûr été achetées en acquittant les différentes taxes appliquées dans le pays d'origine.

La Commission est favorable à une décision de principe du relèvement de la franchise pays tiers. Rappelons qu'en tout état de cause, que le 1er janvier 1993 il n'y aura plus aucune limite aux achats des voyageurs se déplaçant à l'intérieur de la Communauté.

. 7ème directive TVA sur les biens d'occasion et les oeuvres d'art :

Le Conseil a encore buté sur la question principale en suspens, le niveau de la taxation des importations d'oeuvres d'art dans la Communauté, une délégation s'opposant toujours à l'imposition d'un taux réduit minimum de 5%. Cette question doit pourtant être réglée d'urgence compte tenu de l'entrée en vigueur du grand marché le 1er janvier prochain.

Rappel : Cette proposition de directive vise à supprimer les doubles impositions des ventes de biens d'occasion, d'oeuvres d'art de collection ou d'antiquités notamment à l'occasion des transactions transfrontalières. Par ailleurs elle propose des modalités communes de taxation des oeuvres d'art à l'intérieur du territoire communautaire.

La proposition actuelle envisage un taux réduit minimum de 5% sur les oeuvres d'art importées dans la Communauté et une prolongation du régime douanier spécial qui est utilisé en particulier pour les deux tiers du marché de l'art britannique. ce régime d'admission temporaire permet aux oeuvres d'art de circuler pendant 6 mois sur le territoire d'un Etat membre (et le 1er janvier 1993 sur le territoire de la totalité de la Communauté) sans que les droits de douane ou taxes ne soient acquittés car elles sont destinées à être réexportées. le délai de 6 mois pourrait être augmenté à 2 ans.

Il y a lieu de noter le faible impact économique de l'introduction de modalités communes de taxation et d'un taux commun de 5% pour les pays qui exonèrent aujourd'hui les oeuvres d'art (quatre Etats membres : GB, DK, ESP, PORT).

. Voitures d'occasion et TVA sans frontières :

Deux délégations ont demandé au Conseil d'apporter une modification à la directive TVA du 16 décembre 1991 au sujet du régime fiscal applicable aux voitures neuves. Elles souhaitent étendre la notion de véhicule neuf (actuellement moins de 3 mois et de 3 000km) de façon à augmenter le champ de l'application du taux de TVA du pays d'immatriculation qui est la règle pour les ventes de voitures neuves aux particuliers. Ce régime prévoit la possibilité d'achat de toutes les marchandises.

Le Conseil est parvenu à un compromis prévoyant que la Commission fera au mois de mars 1993, d'une part un rapport sur l'évolution des transactions intracommunautaires sur les voitures, d'autre part, des propositions qui s'avèreraient utiles pour remédier aux fraudes éventuelles. Le Conseil a pris l'engagement de se prononcer sur ces propositions avant la fin du mois de juin 1993 et de s'orienter vers une définition de la voiture neuve comprenant les voitures de moins de 6 mois et moins de 6 000 km.

En attendant cela ne modifie en rien la situation au 1er janvier 1993, la législation en vigueur considère comme voiture neuve le véhicule de moins de 3 mois et de 3 000 km. Au-delà il s'agit d'une voiture d'occasion que les particuliers peuvent aller acheter dans le pays de leur choix et au taux en vigueur dans ce pays, sans devoir payer aucune TVA dans le pays d'immatriculation.

Amitiés,  
B. DETHOMAS

